

CA 20N
RU
-2218

Governme
Publication

Ontario Tax Appeals



3 1761 11894586 4

Practices and Procedures



Ontario

Ministry
of
Revenue

Bernard Grandmaître
Minister

Note: Property Assessment Appeals

This booklet does not cover property assessment or property tax appeals, since they do not fall under the auspices of the Ministry of Revenue Tax Appeals Branch.



This guide describes some of the main features of the appeals process. It has been developed from the relevant Acts, but is not a substitute for them. For complete information, refer to the relevant Act.

©Queen's Printer for Ontario, 1988

ISBN 0-7729-3610-2

3/88 Rev.

20,000

Table of Contents

Introduction	3
Introductory Rules	4
• Intent and Scope	4
• Construction	4
Notices of Objection	5
Filing an Objection — Taxation Acts ..	5
• Form	5
• Method of Service	6
• Time Limitation	7
• Extension of Time	7
• Designated Assessment	9
• Validity of Notice of Objection ..	10
• Acknowledgement	12
• Appointment of Taxpayer's Representative	12
• Administrative Review	12
• Requests for Additional Information	12
• Further Representations	13
• Meetings	14
• Notification of the Appeals Officer's Opinion	14
• Notification of the Minister's Decision	15
• Withdrawal	16
Filing an Objection — Other Acts	17
• Form	17
• Time Limitation	18
Notices of Appeal	19
Filing an Appeal — Taxation Acts	19
• Form	19
• Method of Service	20
• Time Limitation	22
• Extension of Time	22
• Validity of Notice of Appeal	23
• Acknowledgement	24

• Appointment of Taxpayer's Representative	24
• Minister's Reply	24
Filing an Appeal — Other Acts	26
Enquiries	27
• Objections and Appeals	27
• General Enquiries	28
Additional Information	28
Supreme Court of Ontario Offices ...	29
Retail Sales Tax Offices	34

Introduction

The appeals system in Ontario is a two-tier process consisting of the administrative review of Notices of Objection by the Tax Appeals Branch and the judicial review of Notices of Appeal by the Supreme Court of Ontario.

The Tax Appeals Branch reviews Notices of Objection filed under the various taxation and other statutes administered by the Tax Revenue and Grants Program of the Ministry of Revenue. This process provides an opportunity for taxpayers or grant applicants to have their assessments, reassessments or disallowances reviewed. It is uncomplicated, inexpensive and easily accessible to any taxpayer or applicant who does not agree with an assessment, reassessment or a disallowance, on the basis of the facts or the interpretation of the law. The majority of cases are resolved at the objection stage through an exchange of information and opinions between the taxpayer or applicant and the Tax Appeals Branch.

If the taxpayer or applicant does not agree with the Minister's decision on the objection, a Notice of Appeal may be filed, which may lead ultimately to a court hearing.

The purpose of this booklet is to set out the Rules that will ensure a clear, uniform, expeditious and equitable system of resolving controversies with the Ministry of Revenue. In this booklet, the term "taxpayer" or "applicant" also refers to any appointed representative.

Introductory Rules

Intent and Scope

Rule

- 1 These Rules shall provide a uniform and understandable process by which disagreements between taxpayers or applicants and the Minister of Revenue can be resolved.
- 2 The Rules shall govern all objections and appeals filed with the Minister of Revenue.
- 3 The Rules are intended to provide guidelines that will clarify the administration of the objection and appeal legislation.

Construction

- 4 The Rules shall be given their most reasonable meaning taken in their total context. They shall not be construed to limit or repeal rights afforded or requirements imposed by law.
- 5 Legislative requirements have been paraphrased in **bold print**. The corresponding administrative practices are described as follows.

Filing an Objection -Taxation Acts

The following Statutes are dealt with in this section:

Corporations Tax Act
Mining Tax Act
Retail Sales Tax Act
Race Tracks Tax Act, 1988
Tobacco Tax Act
Land Transfer Tax Act
Fuel Tax Act, 1981
Gasoline Tax Act
Motor Vehicle Fuel Tax Act

The Rules stated below apply equally to the Grant Statutes, the Small Business Development Corporations Act and the Employee Share Ownership Plan Act, 1988, with a few exceptions. Such exceptions deal with forms and time limitations.

Form

An objection to an assessment, reassessment or disallowance under a taxation Act is instituted by serving on the Minister a Notice of Objection in duplicate in the prescribed form.

Rule

- 6 A universal form containing all instructions and prescribed by regulation for use in filing an objection to any of the taxation Acts may be obtained by contacting the Tax Appeals Branch or the nearest Retail Sales Tax Office.

Rule

- 7 A Notice of Objection set out in a letter shall be accepted providing it sets out all the required information and is properly signed by the taxpayer or the authorized signing officer of the company.
- 8 A Notice of Objection must at a minimum state the:
 - Taxpayer
 - Account/permit number
 - Taxing Statute under which the assessment/disallowance was issued
 - Date of the assessment/disallowance
 - Period or transaction in dispute
 - Relevant facts and reasons for disputing the assessment/disallowance

Method of Service

A Notice of Objection is served by being sent by registered mail addressed to the Minister in care of the Director, Tax Appeals Branch. The Minister may, however, accept a Notice of Objection that was not served in duplicate or sent by registered mail.

- 9 Although service by registered mail offers maximum protection, a Notice of Objection shall be accepted if served by either regular first class mail or by hand delivery to either the Tax Appeals Branch or an Office of the Retail Sales Tax Branch.

Time Limitation

The Notice of Objection must be served on the Minister within 180 days from the date the assessment, reassessment or disallowance was mailed.

Rule

- 10 If a Notice of Objection is served by mail it shall be deemed to have been served on the date of the postmark stamped on the envelope.
- 11 Where a machine metered stamp is used and there is no postmark, a Notice of Objection is served on the date of receipt by the Ministry.
- 12 A hand delivered Notice of Objection shall be considered served on the date of actual delivery.
- 13 A receipt for a hand delivered Notice of Objection shall be issued when the delivery is made.

Extension of Time

The time for serving a Notice of Objection may be extended if the taxpayer has reasonable grounds and applies for an extension to the Minister either before or after the 180 day period, provided the application is made within one year.

Rule

- 14 A request for a time extension should be addressed to the Director, Tax Appeals Branch, in writing. Such a request should set out the reasons why an extension is required and should indicate the additional time needed.
- 15 Each additional request for an extension must be adequately supported and requested before the expiry of the initial extension(s) of time.
- 16 An extension may be granted if the taxpayer does not have the business records or is ill or is unable to complete the Notice of Objection because of other factors beyond the taxpayer's control.
- 17 An extension shall not normally be granted for reasons such as workload, vacation, inventory taking or year-end timing.
- 18 In unusual circumstances, the Director, Tax Appeals Branch, may grant an extension following a request made by telephone. These instances are usually attributable to emergencies that prevent the completion of a written request within the time limit. Extensions granted by telephone shall be confirmed in writing by the Tax Appeals Branch.

Rule

- 19 An extension of time may be granted if an incomplete Notice of Objection is returned to the taxpayer for completion. In such instances, the incomplete Notice of Objection shall be deemed to be a request for an extension of time.
- 19a Where the application is first made beyond the 180 day period, the taxpayer must provide a satisfactory explanation as to why the taxpayer was unable to request an extension within the 180 day period. If the explanation is not satisfactory, an extension of time shall not be granted and any Notice of Objection shall be considered invalid.
- 19b Where a Notice of Objection is filed beyond the 180 day period, the taxpayer must also comply with Rule 19a.

Designated Assessment

Where an assessment issued under the Corporations Tax Act (C.T.A.) that is marked “designated” is based on a federal reassessment and the provisions of the Corporations Tax Act and the Income Tax Act (Canada) relating to the item reassessed are identical, both the corporation and the Minister shall be bound by the results of any federal objection, providing that no objection has been filed under the Corporations Tax Act against the designated assessment (Section 85 C.T.A.).

Rule

- 20 Upon receipt of a Notice of Objection to a designated assessment, the taxpayer shall be notified promptly of the right to take advantage of Section 85.
- 21 Upon being notified of this right, the taxpayer shall respond to the Tax Appeals Branch, within 30 days of the date of notification, stating whether or not the corporation wishes to take advantage of the procedure under Section 85.
- 22 If no reply is received, a further letter shall be sent to the taxpayer and such letter shall state that if no reply is received within a further 15 days, the corporation shall be assumed to have taken advantage of the procedure under Section 85.
- 23 If the taxpayer chooses not to take advantage of the provisions of Section 85, the Tax Appeals Branch shall review the objection. Such a review shall attempt to minimize duplication of effort by the taxpayer for Revenue Canada, Taxation, and the Ontario Ministry of Revenue.

Validity of Notice of Objection

- 24 Upon receipt of a Notice of Objection, it shall be examined to ensure that it meets the requirements of the individual Act under which it is served.
- 25 If a Notice of Objection is incomplete, unsigned by the taxpayer or the authorized signing officer of the company, or fails to meet any other requirement that can be corrected only

by the taxpayer, it shall be deemed to be an application for an extension of time (see Rule 19). The taxpayer will be advised of the action required and, if applicable, the length of the time extension granted in order to perfect the Notice of Objection.

Rule

- 26 A Notice of Objection shall be considered incomplete if the signature of the taxpayer or the authorized signing officer of the company or other required information is missing (see Rules 7 and 8).
- 27 A Notice of Objection is invalid if it is not served within the time limitation or if the reasons for objecting are not considered proper (see Rule 28).
- 28 Disputes concerning the application of payments or arrears brought forward from other years are not proper grounds for disputing an assessment.
- 29 If a Notice of Objection is found to be invalid, the taxpayer shall be advised by registered mail.
- 30 If during the course of the review of an objection it becomes necessary for any reason to issue a reassessment or determination under Section 73 of the Corporations Tax Act, such reassessment or determination shall not invalidate the Notice of Objection (Subsection 77 (6) C.T.A.).
- 31 The taxpayer may, if Section 85 of the Corporations Tax Act does not apply (refer to Rules 20 to 23), file an additional objection in respect of any new matters raised in the reassessment or determination, as the case may be.

Acknowledgement

Rule

- 32 Upon receipt of a Notice of Objection, a letter of acknowledgement of receipt shall be sent within 5 working days to the taxpayer.
- 32a After a Notice of Objection has been received by the Tax Appeals Branch, the taxpayer should not contact the assessing branch of the Ministry of Revenue. All communications on the issue under objection should be directed to the Tax Appeals Branch.

Appointment of Taxpayer's Representative

- 33 Taxpayers filing a Notice of Objection may appoint representatives to act on their behalf at any time. The Tax Appeals Branch will not communicate with such persons unless provided with written authority to do so.

Administrative Review

- 34 An Appeals Officer shall initially review the Notice of Objection and contact the taxpayer within 30 days of the date of the letter of acknowledgement.
- 35 In considering the Notice of Objection, the Appeals Officer shall review the assessing branch's files, all submissions by the taxpayer, legal opinions, case law and precedents established in similar cases.

Requests for Additional Information

- 36 The Appeals Officer may request additional information from the taxpayer.

Rule

- 37 The taxpayer shall respond to such requests within 30 days. This period may be extended, at the Appeals Officer's discretion, to enable the taxpayer to obtain the required information or documentation if the request for an extension is made within the 30 day period.
- 38 The Appeals Officer may request additional information from the assessing branch.
- 39 The assessing branch shall respond to such requests within 30 days. This period may be extended, at the Appeals Officer's discretion, if the request for an extension is made within the 30 day period.

Further Representations

- 40 The Appeals Officer shall respond to all communications within 30 days of receipt. If additional time is needed to prepare an adequate response, the correspondent shall be notified and a reasonable time for providing a detailed reply shall be indicated.
- 41 The taxpayer shall be afforded an opportunity to make such further representations as may be considered necessary to clarify the facts or to raise further points of law.
- 42 Such representations may be made in writing or at a meeting with the Appeals Officer.

Meetings

Rule

- 43 Meetings may be held at the request of the taxpayer, the taxpayer's representative or the Appeals Officer if he or she believes that it will expedite the review.
- 44 Meetings shall be held at the office of the Tax Appeals Branch except in those circumstances where the Appeals Officer considers it necessary to attend the taxpayer's place of business.
- 45 The taxpayer or the taxpayer's representative may attend the meetings.
- 46 The Appeals Officer may ask a representative of the assessing branch to attend the meetings if the Appeals Officer considers it expedient to the review or if the situation requires technical expertise such as skills in the appraisal of assets.

Notification of the Appeals Officer's Opinion

- 47 The taxpayer shall be notified by the Appeals Officer of the proposed action in response to the objection prior to submission for the Minister's decision. This notification shall contain full reasons for the proposed action.
- 48 The notification shall be sent to the taxpayer by registered mail.
- 49 If no additional information is submitted or a response is not received within 30 days, a recommendation shall be prepared by the Appeals Officer.

Rule

- 50 If any new facts or points of law are raised by the taxpayer in response to the Appeals Officer's proposed action, the Appeals Officer shall consider them.
- 50a The Appeals Officer shall send a final letter informing the taxpayer of the Appeals Officer's opinion.
- 51 The final letter shall be sent to the taxpayer by registered mail.
- 52 All recommendations are examined in detail by the senior management of the Tax Appeals Branch. If a taxpayer believes the case has not been reviewed adequately, the taxpayer should bring the matter to the attention of the management of the Tax Appeals Branch.
- 53 At the conclusion of the review, the Appeals Officer's recommendation shall, depending on the circumstances, be forwarded to the Assistant Deputy Minister, Tax Revenue and Grants Program or the Director, Tax Appeals Branch for approval.

Notification of the Minister's Decision

- 54 The approval of the Appeals Officer's recommendation by the Assistant Deputy Minister, Tax Revenue and Grants Program or the Director, Tax Appeals Branch, shall constitute the decision of the Minister.
- 55 The taxpayer shall be notified of the Minister's decision by registered mail.

Rule

- 56 If an assessment or disallowance has been varied, a new assessment or statement of account shall be forwarded to the taxpayer.
- 57 When a refund is to be made, the refund shall follow shortly after the issuance of the Minister's decision.
- 58 All enquiries concerning refunds shall be directed to the Appeals Officer.
- 59 The assessing branch shall be notified of the Minister's decision at the same time that the decision is conveyed to the taxpayer.

Withdrawal

- 60 Where a disagreement was based on a misunderstanding of the facts and has been resolved to the satisfaction of the taxpayer and the Tax Appeals Branch, the taxpayer may be requested to withdraw the objection.
- 61 The taxpayer shall withdraw the objection either by letter or by the completion of the Tax Appeals Branch withdrawal form.
- 62 A withdrawal must be signed by the taxpayer or the taxpayer's representative. However, if an objection has been satisfactorily resolved or allowed in full, the Tax Appeals Branch may assume that the objection has been withdrawn even if a formal notice is not received.

Filing an Objection - Other Acts

The Statutes dealt with under this section are as follows:

Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act
Ontario Guaranteed Annual Income Act
Small Business Development Corporations Act
Employee Share Ownership Plan Act, 1988

Except for Rules 6 to 8 and 14 to 23 inclusive, the rules stated in the previous section also apply here.

Rules 6 to 8 and 14 to 23 inclusive are replaced by the following:

Form

An objection to a proposal under the Small Business Development Corporations Act or to a proposal or demand for repayment under the Employee Share Ownership Plan Act, 1988 or to a disallowance of a grant under the grant Statutes is instituted by serving on the Minister a Notice of Objection in duplicate in the prescribed form.

Rule

- 63 A separate Notice of Objection form containing all instructions and prescribed by regulation under each Statute for use in filing an objection may be obtained from the Tax Appeals Branch.

Rule

- 64 The forms prescribed under the Ontario Pensioners Property Tax Assistance and Ontario Guaranteed Annual Income Acts may also be obtained from the Guaranteed Income and Tax Credit Branch. The form under the Small Business Development Corporations Act may also be obtained from the Motor Fuels and Tobacco Tax Branch. The form under the Employee Share Ownership Plan Act, 1988 may also be obtained from the ESOP Program Unit (call (416) 433-5651 collect).
- 65 A Notice of Objection must at a minimum state the:
- Name of the corporation or person
 - Old age security and social insurance numbers for grant recipients
 - Date of the Minister's proposal, determination, decision, demand or direction
 - Relevant facts and reasons for disputing the proposal, determination, decision, demand or direction
- 66 A Notice of Objection that does not provide sufficient detail for identification of the dispute shall not be accepted as valid. Such an objection shall be returned for completion and resubmission if it can be served on time.

Time Limitation

Under the Ontario Pensioner's Property Tax Assistance, Small Business Development Corporations and Employee Share Ownership Plan Acts,

a Notice of Objection must be served on the Minister within sixty days from the day of mailing of the proposal, determination, decision, demand or direction. This time limitation is ninety days under the Ontario Guaranteed Annual Income Act.

Rule

- 67 A Notice of Objection must be served as set out in Rules 10, 11, 12, 13.
- 68 The Statutes dealt with in this section do not provide for an extension of time for serving a Notice of Objection. Thus, if the Notice of Objection is not served on time, it shall not be accepted as a valid objection.
- 69 If a Notice of Objection is found to be invalid, the grant recipient shall be advised by registered mail.

Filing an Appeal -Taxation Acts

If upon receipt of the notification of the Minister's decision the taxpayer wishes to dispute the matter further then an appeal must be made to the Supreme Court of Ontario.

Form

An appeal to the Supreme Court of Ontario is instituted by serving on the Minister a Notice of Appeal in duplicate in the prescribed form and by filing a copy with the Registrar of the Supreme Court or the local registrar of the Supreme Court for the area in which the taxpayer is located.

Rule

- 70 A universal form containing all instructions and prescribed by regulation for use in filing an appeal under any of the taxation Acts may be obtained by contacting the Tax Appeals Branch or the nearest Retail Sales Tax Office.
- 71 A Notice of Appeal set out in other than the prescribed form shall not be accepted as valid. If the original submission was made within the prescribed time, the Notice of Appeal shall be returned to the taxpayer and an extension of time shall be granted so that the taxpayer may comply with the requirements of the legislation and the Supreme Court of Ontario.
- 72 A Notice of Appeal must set out the:
- Taxpayer who is the appellant
 - Statute under which the appeal is lodged
 - Date of the Minister of Revenue's decision
 - Assessment/disallowance number
 - Date of assessment/disallowance and the period in dispute
 - Amount of tax/refund denied
 - Statement of allegations of fact, reasons for dispute and law to be relied on in support of the appeal
- 73 A Notice of Appeal that is not completed properly within the specified time granted is invalid (see Rule 85).

Method of Service

A Notice of Appeal is served by sending the document by registered mail addressed to the Minister in care

of the Director, Tax Appeals Branch, and by filing a copy in the Supreme Court of Ontario in accordance with the provisions of the applicable statute.

Rule

- 74 A Notice of Appeal which is hand delivered or served by ordinary mail shall be accepted by the Ministry if all other requirements are met.
- 74a To file a Notice of Appeal in the Supreme Court of Ontario, it is necessary to hand deliver the Notice of Appeal to the office of the local registrar of the Supreme Court of Ontario in Toronto or in your county/district. Ensure that the Notice of Appeal has been received and accepted by the court office by obtaining an action number for it. Advise the Tax Appeals Branch of the action number received and the location of the court office. Many court offices do not accept Notices of Appeal sent by mail. Offices of the Supreme Court of Ontario are listed on page 29.
- 75 If a Notice of Appeal is not filed in the Supreme Court of Ontario and the time for doing so has expired, no extension of time can be granted and the Notice of Appeal will be invalid. In such cases Rule 85 shall apply.
- 75a If you require further information on the appeals process, contact the Manager, Appeals and Analysis, Tax Appeals Branch, either by mail or by telephone at (416) 433-6370.

Time Limitation

A Notice of Appeal must be served on the Minister and filed in the Supreme Court of Ontario within ninety days from the date the notification of the Minister's decision was mailed.

- 76 The procedures regarding mail and hand delivery of Notices of Appeal to the Minister are the same as the procedures for Notices of Objection (see Rules 10 to 13).

Extension of Time

The time within which a Notice of Appeal is to be served may be extended provided the taxpayer sets out reasonable grounds for an extension in an application to the Minister and provided the application for extension is made before the time for service of the Notice of Appeal has expired.

Rule

- 77 A request for an extension of time should be addressed to the Director, Tax Appeals Branch, in writing. The request should set out the reasons why an extension is required and should indicate the additional time needed.
- 78 Each additional request for an extension must be adequately supported and requested before the expiry of the initial extension(s) of time.
- 79 An extension shall not normally be granted for reasons such as workload, vacation, inventory taking or year-end timing.

- 80 In unusual circumstances, the Director, Tax Appeals Branch, may grant an extension following a request made by telephone. These instances are usually attributable to emergencies that prevent the completion of a written request within the time limit. Extensions granted by telephone shall be confirmed in writing by the Tax Appeals Branch.
- 81 If a Notice of Appeal is incomplete or in the wrong form, an extension of time may be granted — provided the Notice of Appeal was served within the prescribed time (see Rules 71 and 83).

Validity of Notice of Appeal

Rule

- 82 Upon receipt of a Notice of Appeal, it shall be examined to ensure that it meets the requirements of the individual Act under which it is served and the Supreme Court of Ontario.
- 83 If a Notice of Appeal is incomplete, unsigned or fails to meet any requirement that can only be corrected by the taxpayer and the time limit has not expired, it shall be deemed to be an application for an extension of time. The taxpayer shall be advised of the action required and, if applicable, the length of the extension of time granted in order to perfect the Notice of Appeal.
- 84 If the deficiencies in the Notice of Appeal are not corrected within the time granted, the Notice of Appeal shall be considered invalid.
- 85 An invalid Notice of Appeal shall not be considered any further and the taxpayer shall be advised by registered mail.

Rule

- 86 A Notice of Appeal with an incomplete statement of allegations of fact, law and reasons is not necessarily invalid. In such instances Rules 91 to 93 inclusive shall apply.
- 87 If during the course of an appeal, it becomes necessary for any reason to issue a reassessment or determination under Section 73 of the Corporations Tax Act, such reassessment or determination shall not invalidate the appeal (Subsection 77 (6) C.T.A.).

Acknowledgement

Rule

- 88 Upon receipt of a valid Notice of Appeal, a letter of acknowledgement of receipt shall be sent by the Legal Services Branch to the taxpayer.

Appointment of Taxpayer's Representative

- 89 Though the taxpayer may institute a Notice of Appeal without legal counsel, it is advised that legal counsel be engaged to deal with the specific legal requirements of the Supreme Court of Ontario practice and procedure.

Minister's Reply

The Legal Services Branch shall serve the appellant and file in the Supreme Court the Minister's reply to the Notice of Appeal within 180 days from the date of service of the Notice of Appeal or within such additional time as may be arranged with the consent of the appellant.

90 The reply shall set out:

- An acceptance or rejection of the allegations of fact and arguments put forward by the taxpayer
- Additional allegations of fact
- Arguments of the Minister
- Prayer for relief, indicating the course of action the Minister desires the court to take with respect to the judgement and costs in the matter.

91 If a Notice of Appeal is incomplete by reason of an incomplete statement of allegations of fact, law or reasons, the solicitor for the Minister may bring a motion to have further particulars supplied.

92 If the taxpayer fails to provide the particulars as directed by the court, the Notice of Appeal shall be declared null and void.

93 Should a Notice of Appeal be declared null and void, no further action shall be taken by the Ministry of Revenue.

94 If the Minister's reply is not filed within the required time period, the taxpayer may apply to a judge, on 21 days notice to the Minister, for an order that the reply be served within a time set out by the judge. If the Minister's reply is not served within such time, the assessment may be vacated.

95 If it is deemed to be expedient to do so, the Legal Services Branch may attempt to reach an out of court settlement with the taxpayer.

Filing an Appeal - Other Acts

The decision of the Minister after consideration of a Notice of Objection is final and is not subject to appeal except where the dispute involves the interpretation of a provision of the Act or an issue solely of law in which no facts are in dispute or involves the proper inference to be drawn from facts that are not in dispute:

Rule

- 96 The appellant or the appellant's representative should contact the Ministry of Revenue's Legal Services Branch in order to negotiate an agreed statement of facts.
- 97 After the statement of facts is completed, the Legal Services Branch will apply to the Supreme Court of Ontario to have the issue determined.

Enquiries

Objections and Appeals

For further information on objection and appeal procedures contact:

Tax Appeals Branch
Ontario Ministry of Revenue
P.O. Box 627
Oshawa, Ontario
L1H 8H5

Or telephone
(416) 433-6029 in Oshawa

Or (416) 965-5836 in Toronto
(ask the operator for the Tax Appeals Branch)

Or visit

Tax Appeals Branch
Main Floor
33 King Street West,
Oshawa, Ontario

Metro Toronto residents can visit the Ministry's Public Enquiry Centre at 50 Grosvenor Street. The Centre provides Tax Appeals Branch information booklets and Notice of Objection or Appeal forms.

Toronto Public Enquiry Centre
50 Grosvenor Street
(one block south of Wellesley, West of Bay Street)

For general enquiries, please call the Ministry's multilingual Information Centre free of charge from anywhere in Ontario.

- In Metro Toronto —
dial 965-8470
- In Area Code 416
(except Oshawa free-calling area) —
dial 1-800-263-7700
- In Oshawa free-calling area —
dial 433-5155
- In Area Code 807 —
dial 1-800-263-3792
- In all other areas —
dial 1-800-263-3960
- Telephone device for the deaf-users may
call toll-free from anywhere in Ontario by
dialing 1-800-263-7776

Additional Information

The Tax Appeals Branch endeavours to make the objection and appeal process as uncomplicated as possible. To assist in this regard, staff representatives are pleased to speak to any group wanting a better understanding of the objection and appeal process.

Organizations wishing to take advantage of this service should write to the Tax Appeals Branch.

Supreme Court of Ontario Offices

The Supreme Court of Ontario

130 Queen Street West

Toronto, Ontario

M5H 2N5

Local Registrars — Province of Ontario

District of Algoma

P.O. Box 550

Sault Ste. Marie, Ontario

P6A 5M8

County of Brant

80 Wellington Street

Brantford, Ontario

N3T 2L9

County of Bruce

215 Cayley Street

Walkerton, Ontario

N0G 2V0

District of Cochrane

P.O. Box 638

Cochrane, Ontario

P0L 1C0

County of Dufferin

51 Zina Street

Orangeville, Ontario

L9W 1E5

Judicial District of Durham

605 Rossland Road East

Whitby, Ontario

L1N 5S4

County of Elgin

P.O. Box 310

St. Thomas, Ontario

N5P 3T9

County of Essex

245 Windsor Avenue

Windsor, Ontario

N9A 1J2

County of Frontenac

5 Court Street

Kingston, Ontario

K7L 2N4

County of Grey

595 Ninth Avenue East

Owen Sound, Ontario

N4K 3E3

Judicial District of Haldimand

P.O. Box 70

Cayuga, Ontario

N0A 1E0

Judicial District of Halton

491 Steeles Avenue East

Milton, Ontario

L9T 1Y7

Judicial District of

Hamilton-Wentworth

50 Main Street East

Hamilton, Ontario

L8N 1E9

County of Hastings

235 Pinnacle Street

Belleville, Ontario

K8N 3A7

County of Huron

1 Court House Square

Goderich, Ontario

N7A 1M2

District of Kenora

Rm. 211, 216 Water Street

Kenora, Ontario

P9N 1S4

County of Kent

3rd Floor, 21 Seventh Street

Chatham, Ontario

N7M 4K1

County of Lambton

700 North Christina Street

Sarnia, Ontario

N7T 7N5

County of Lanark
43 Drummond Street East
Perth, Ontario
K7H 1G1

United Counties of Leeds & Grenville
P.O. Box 8
Brockville, Ontario
K6V 5T7

County of Lennox & Addington
97 Thomas Street East
Napanea, Ontario
K7R 1L1

District of Manitoulin
P.O. Box 265
Gore Bay, Ontario
P0P 1H0

County of Middlesex
P.O. Box 5600, Terminal A
London, Ontario
N6A 2P3

District of Muskoka
P.O. Box 1080
Bracebridge, Ontario
P0B 1C0

Judicial District of Niagara North
P.O. Box 727
St. Catharines, Ontario
L2R 6Y3

Judicial District of Niagara South
102 Main Street East
Welland, Ontario
L3B 3W6

District of Nipissing
390 Plouffe Street
North Bay, Ontario
P1B 4G1

Judicial District of Norfolk
P.O. Box 308
No. 3 Highway West
Simcoe, Ontario
N3Y 4L2

County of Northumberland
P.O. Box 360
Cobourg, Ontario
K9A 4K8

Judicial District of Ottawa-Carleton
161 Elgin Street
Ottawa, Ontario
K2P 2K1

County of Oxford
P.O. Box 70
Woodstock, Ontario
N4S 4G6

District of Parry Sound
89 James Street
Parry Sound, Ontario
P2A 1T7

Judicial District of Peel
P.O. Box 8000
Brampton, Ontario
L6V 2M7

County of Perth
P.O. Box 726
Stratford, Ontario
N5A 6V6

County of Peterborough
470 Water Street
Peterborough, Ontario
K9H 3M3

United Counties of Prescott & Russell
L'Original, Ontario
K0B 1K0

County of Prince Edward
P.O. Drawer 680
Picton, Ontario
K0K 2T0

District of Rainy River
P.O. Box 8
Fort Frances, Ontario
P9A 3M5

County of Renfrew
297 Pembroke Street East
Pembroke, Ontario
K8A 3K2

County of Simcoe
114 Worsley Street
Barrie, Ontario
L4M 1M1

United Counties of Stormont, Dundas & Glengarry
26 Pitt Street
Cornwall, Ontario
K6J 3P2

Judicial District of Sudbury
155 Elm Street West
Sudbury, Ontario
P3C 1T9

District of Temiskaming
P.O. Box 609
Haileybury, Ontario
P0J 1K0

District of Thunder Bay

277 Camelot Street
Thunder Bay, Ontario
P7A 4B3

County of Victoria-Haliburton

P.O. Box 4000
Lindsay, Ontario
K9V 5P2

Judicial District of Waterloo

20 Weber Street East
Kitchener, Ontario
N2H 1C3

County of Wellington

P.O. Box 247
Guelph, Ontario
N1H 6J9

Judicial District of York

145 Queen Street West
Toronto, Ontario
M5H 2N9

Judicial District of York

361 University Avenue
Toronto, Ontario
M5G 1T5

**Judicial District of
York Region**

50 Eagle Street West
Newmarket, Ontario
L3Y 6B1

Retail Sales Tax Offices

BELLEVILLE

191 Dundas St. East
K8N 1E2
Tel: (613) 962-9108
Zenith 37100

HAMILTON

119 King St. West
P.O. Box 2112
L8N 3Z9
Tel: (416) 521-7504
Toll Free: 1-800-263-9229

KITCHENER

449 Belmont Ave. West
N2M 1N2
Tel: (519) 576-8400
Toll Free: 1-800-265-2303

LONDON

Westminster Centre
334 Wellington Road South
N6C 4P6
Tel: (519) 433-3901
Toll Free: 1-800-265-1540

NORTH BAY

Northgate Plaza
1500 Fisher Street
P1B 2H3
Tel: (705) 474-4900
Toll Free (705) Area:
1-800-461-1564

ORILLIA

Westway Mall
438 West St. North
L3V 5E8
Tel: (705) 325-9587
Zenith 37100

OSHAWA

33 King St. West
P.O. Box 629
L1H 8K1
Tel: (416) 433-6240
Zenith 37100

OTTAWA

1355 Bank Street
K1H 8K7
Tel: (613) 523-9760
Toll Free: 1-800-267-9745

PEEL

2 Robert Speck Parkway
Suite 350
Mississauga
L4Z 1H8
Tel: (416) 273-9490
Toll Free: 1-800-268-2968

SUDBURY

Ontario Government Bldg.
199 Larch Street
P3E 5P9
Tel: (705) 675-4351
Toll Free: 1-800-461-1564

THUNDER BAY

Ontario Government Bldg.
435 James St. South
P.O. Box 5000
P7C 5G6
Tel: (807) 475-1681
Toll Free: 1-800-465-5025

TORONTO

2300 Yonge Street
M4P 1H6
Tel: (416) 487-1361
Toll Free: (416) Area:
1-800-268-8852

WINDSOR

Ontario Government Bldg.
250 Windsor Avenue
N9A 6V9
Tel: (519) 252-4404
Toll Free: 1-800-265-1540

Bureaux de la taxe de vente au détail

BELLEVILLE
191, rue Dundas est
Belleville (Ontario)
K8N 1E2
Tél. : (613) 962-9108
ZÉNITH 37100

HAMILTON
119, rue King ouest
C.P. 2112
Hamilton (Ontario)
L8N 3Z9
Tél. : (416) 521-7504
Appel sans frais : 1-800-263-9229

KITCHENER
449, avenue Belmont ouest
Kitchener (Ontario)
N2M 1N2
Tél. : (519) 576-8400
Appel sans frais : 1-800-265-2303

LONDON
Centre Westminster
334, chemin Wellington sud
London (Ontario)
N6C 4P6
Tél. : (519) 433-3901
Appel sans frais : 1-800-265-1540

NORTH BAY
Northgate Plaza
1500, rue Fisher
North Bay (Ontario)
P1B 2H3
Tél. : (705) 474-4900
Appel sans frais : 1-800-461-1564

ORILLIA
Westway Mall
438, rue West nord
Orillia (Ontario)
L3V 5E8
Tél. : (705) 325-9587
ZÉNITH 37100

OSHAWA
33, rue King ouest
C.P. 629
Oshawa (Ontario)
L1H 8K1
Tél. : (416) 433-6240
ZÉNITH 37100

OTTAWA

1355, rue Bank
Ottawa (Ontario)
K1H 8K7
Tél. : (613) 523-9760
Appel sans frais : 1-800-267-9745

PEEL

2, promenade Robert Speck
Bureau 350
Mississauga (Ontario)
L4Z 1H8
Tél. : (416) 273-9490
Appel sans frais : 1-800-268-2968

SUDBURY

Edifice du gouvernement
de l'Ontario
199, rue Larch
Sudbury (Ontario)
P3E 5P9
Tél. : (705) 675-4351
Appel sans frais : 1-800-461-1564

THUNDER BAY

Edifice du gouvernement
de l'Ontario
435, rue James sud
C.P. 5000
Thunder Bay (Ontario)
P7C 5G6
Tél. : (807) 475-1681
Appel sans frais : 1-800-465-5025

TORONTO

2300, rue Yonge
Toronto (Ontario)
M4P 1H6
Tél. : (416) 487-1361
Appel sans frais : 1-800-268-8852

WINDSOR

Edifice du gouvernement
de l'Ontario
250, avenue Windsor
Windsor (Ontario)
N9A 6V9
Tél. : (519) 252-4404
Appel sans frais : 1-800-265-1540

District de Thunder Bay
277, rue Camelot
Thunder Bay (Ontario)
P7A 4B3

Comité de Victoria-Haliburton
C.P. 4000
Lindsay (Ontario)
K9V 5P2

District judiciaire de Waterloo
20, rue Weber est
Kitchener (Ontario)
N2H 1C3

Comité de Wellington
C.P. 247
Guelph (Ontario)
N1H 6J9

District judiciaire de York
145, rue Queen ouest
Toronto (Ontario)
M5C 2N9

District judiciaire de York
361, avenue University
Toronto (Ontario)
M5C 1T5

District judiciaire de la région de York
50, rue Eagle ouest
Newmarket (Ontario)
L3Y 6B1

Comté de Lanark
 43, rue Drummond est
 Perth (Ontario)
 K7H 1G1

Comtés unis de Leeds et Grenville
 C.P. 8
 Brockville (Ontario)
 K6V 5T7

Comté de Lennox et Addington
 97, rue Thomas est
 Napanee (Ontario)
 K7R 1L1

District de Manitoulin
 C.P. 265
 Gore Bay (Ontario)
 P0P 1H0

Comté de Middlesex
 C.P. 5600, Succ. A
 London (Ontario)
 N6A 2P3

District de Muskoka
 C.P. 1080
 Bracebridge (Ontario)
 P0B 1C0

District judiciaire de Niagara Nord
 C.P. 727
 St. Catharines (Ontario)
 L2R 6Y3

District judiciaire de Niagara Sud
 102, rue Main est
 Welland (Ontario)
 L3B 3W6

District de Nipissing
 390, rue Plouffe
 North Bay (Ontario)
 P1B 4G1

District judiciaire de Norfolk
 C.P. 308
 Route 3 ouest
 Simcoe (Ontario)
 N3Y 4L2

Comté de Northumberland
 C.P. 360
 Cobourg (Ontario)
 K9A 4K8

District judiciaire d'Ottawa-Carleton
 161, rue Elgin
 Ottawa (Ontario)
 K2P 2K1

Comté de Oxford
 C.P. 70
 Woodstock (Ontario)
 N4S 4G6

District de Parry Sound
 89, rue James
 Parry Sound (Ontario)
 P2A 1T7

District judiciaire de Peel
 C.P. 8000
 Brampton (Ontario)
 L6V 2M7

Comté de Perth
 C.P. 726
 Stratford (Ontario)
 N5A 6V6

Comté de Peterborough
 470, rue Water
 Peterborough (Ontario)
 K9H 3M3

Comtés unis de Prescott et Russell
 L'Original (Ontario)
 K0B 1K0

Comté de Prince Edward
 Tiroir 680
 Picton (Ontario)
 K0K 2T0

District de Rainy River
 C.P. 8
 Fort Frances (Ontario)
 P9A 3M5

Comté de Renfrew
 297, rue Pembroke est
 Pembroke (Ontario)
 K8A 3K2

Comté de Simcoe
 114, rue Worsley
 Barrie (Ontario)
 L4M 1M1

Comtés unis de Stormont, Dundas et Glengarry
 26, rue Pitt
 Cornwall (Ontario)
 K6J 3P2

District judiciaire de Sudbury
 155, rue Elm ouest
 Sudbury (Ontario)
 P3C 1T9

District de Temiskaming
 C.P. 609
 Haileybury (Ontario)
 P0J 1K0

Greffes de la Cour suprême de l'Ontario

Cour suprême de l'Ontario
130, rue Queen ouest
Toronto (Ontario)
M5H 2N5

Greffiers locaux — Province de l'Ontario

Comté de Grey
595, 9^e avenue est
Owen Sound (Ontario)
N4K 3E3

District d'Algoma
C.P. 550
Sault. Ste. Marie (Ontario)
P6A 5M8

Comté de Brant
80, rue Wellington
Brantford (Ontario)
N3T 2L9

Comté de Bruce
215, rue Cayley
Walkerton (Ontario)
N0C 2V0

District de Cochrane
C.P. 638
Cochrane (Ontario)
P0L 1C0

Comté de Dufferin
51, rue Zina
Orangeville (Ontario)
L9W 1E5

District judiciaire de Durham
605, chemin Rossland est
Whitby (Ontario)
L1N 5S4

Comté de Elgin
C.P. 310
St. Thomas (Ontario)
N5P 3T9

Comté de Essex
245, avenue Windsor
Windsor (Ontario)
N9A 1J2

Comté de Frontenac
5, rue Court
Kingston (Ontario)
K7L 2N4

Comté de Huron
1, carré Court House
Godrich (Ontario)
N7A 1M2

District de Kenora
216, rue Water, pièce 211
Kenora (Ontario)
P9N 1S4

Comté de Kent
21, 7^e rue, 3^e étage
Chatham (Ontario)
N7M 4K1

Comté de Lambton
700, rue Christina nord
Sarnia (Ontario)
N7T 7N5

Centre de renseignements de Toronto
50, rue Grosvenor
(une rue au sud de Wellesley sur le côté
ouest de la rue Bay)

Renseignements généraux

Pour les renseignements généraux, veuillez
appeler le Centre d'information multilingue
du ministère. Les appels sont gratuits en
Ontario.

- À Toronto, composez le 965-8470.
- Si votre indicatif régional est 416 (sauf
dans la zone d'appels gratuits à
Oshawa), composez 1-800-263-7700.
- Dans la zone d'appels gratuits à
Oshawa, composez le 433-5155.
- Si votre indicatif régional est 807,
composez le 1-800-263-3792.
- Partout ailleurs, composez le
1-800-263-3960.
- Les utilisateurs d'un appareil de
télécommunications pour
malentendants peuvent composer, de
n'importe où en Ontario, le
1-800-263-7776.

Renseignements supplémentaires

La Direction des appels en matière fiscale
s'efforce de rendre le processus des
oppositions et des appels aussi simple que
possible. Pour cela, les représentants du
personnel restent à la disposition de tout
groupe désirant mieux comprendre les
dispositions à prendre dans ces domaines.
Les organismes désirant utiliser ce service
doivent écrire à la Direction des appels en
matière fiscale.

Revenu afin de s'entendre sur une déclaration des faits.

97

Une fois la déclaration des faits au point, la Direction des services juridiques demandera à la Cour

suprême de l'Ontario de trancher le

litige.

Renseignements

Oppositions et appels

Pour obtenir de plus amples renseigne-

ments sur la marche à suivre pour faire

opposition ou interjeter appel, vous pouvez vous adresser à la :

Direction des appels en matière fiscale

Ministère du Revenu de l'Ontario

C.P. 627

Oshawa (Ontario)

L1H 8H5

ou téléphoner au

(416) 433-6029 à Oshawa

ou au (416) 965-5836 à Toronto

(en demandant au téléphoniste la

Direction des appels en matière fiscale)

ou aller à la

Direction des appels en matière fiscale

Rez-de-chaussée

33, rue King ouest

Oshawa (Ontario)

Les résidents de la communauté urbaine de Toronto peuvent aussi se rendre au Centre de renseignements du ministère au 50, rue Grosvenor. On peut s'y procurer des brochures d'information de la Direction des appels en matière fiscale et des formules d'Avis d'opposition et d'Avis d'appel.

92 Si le contribuable ne fournit pas les détails que la Cour lui enjoint de fournir, l'avis d'appel est nul et non avenue.

93 Si l'avis d'appel est déclaré nul et non avenue, le ministère du Revenu ne prend aucune nouvelle mesure.

94 Si la réponse du ministre n'est pas signifiée dans le délai imparti, le contribuable peut demander au juge, moyennant un préavis de 21 jours adressé au ministre, une ordonnance visant la signification de la réponse dans un nouveau délai imparti par le juge. Si la réponse du ministre n'est pas signifiée dans ce délai, la cotisation peut être annulée.

95 La Direction des services juridiques peut essayer d'arriver à un règlement à l'amiable avec le contribuable, si cette solution semble convenir.

Pour interjeter appel - autres lois

La décision du ministre, après examen de l'avis d'opposition est sans appel, sauf si le litige porte sur l'interprétation d'une disposition de la loi ou une question purement juridique et ne comporte aucune contestation des faits ou si le litige exige de tirer des conclusions de faits qui ne sont pas contestés.

96 L'appelant, ou son représentant, doit communiquer avec la Direction des services juridiques du ministère du

envoi au contribuable un accusé de réception.

Désignation d'un représentant du contribuable

Règle

89

Bien que le contribuable puisse se passer d'un avocat pour placer un avis d'appel, il est conseillé de recourir aux services d'un avocat pour faire face aux exigences juridiques précises des pratiques et procédures de la Cour suprême de l'Ontario.

Réponse du ministre

La Direction des services juridiques du ministère signifie à l'appelant et adresse à la Cour suprême la réponse du ministre à l'avis d'appel dans les 180 jours qui suivent la date de signification de l'avis d'appel ou dans le délai supplémentaire qui peut être convenu avec le consentement de l'appelant.

90

La réponse renferme :

- l'acceptation ou le refus des allégations et des arguments présentés par le contribuable, de nouvelles allégations de faits, les arguments du ministre, une demande d'allègement indiquant les mesures que le ministre désire que prenne la Cour relativement à la décision et aux dépens respectifs.

91

Si l'avis d'appel est incomplet en raison d'un exposé incomplet des faits allégués, des dispositions législatives ou des motifs, l'avocat du ministre peut déposer une motion en vue d'obtenir d'autres détails.

aux exigences de la loi en vertu de laquelle il est signifié et à celles de la Cour suprême de l'Ontario.

83 Si l'avis d'appel est incomplet, n'est pas signé ou ne satisfait pas à toute autre exigence qui ne peut être corrigée que par le contribuable et si le délai n'est pas expiré, cette lacune est censée constituer une demande de prolongation du délai. Le contribuable est informé de ce qu'il doit faire et, le cas échéant, de la durée de la prolongation accordée pour compléter l'avis d'appel.

Règle

84 Faute de remédier aux lacunes de l'avis d'appel dans le délai imparti, l'avis d'appel est considéré invalide.

85 On ne tient plus compte de l'avis d'appel invalide et le contribuable en est informé par courrier recommandé.

86 L'avis d'appel qui expose d'une manière incomplète les allégations de faits, les dispositions législatives et les motifs n'est pas nécessairement invalide. En l'occurrence, les règles 91 à 93 inclusivement s'appliquent.

87 Si, au cours de l'appel, il s'avère nécessaire, pour un motif quelconque, d'établir un avis de nouvelle cotisation ou une détermination en vertu de l'article 73 de la Loi sur l'imposition des personnes morales, le nouvel avis ou la détermination n'invalide pas l'appel (paragraphe 77(6) de cette loi).

Accusé de réception

88 Dès réception d'un avis d'appel valide, la Direction des services juridiques

avant l'expiration du délai imparti pour la signification de l'avis d'appel.

77 La demande de prolongation du délai doit être adressée par écrit au directeur, Direction des appels en matière fiscale. Elle doit préciser les motifs qui justifient la demande de prolongation ainsi que le délai supplémentaire dont le contribuable a besoin.

Règle 78 Toute demande ultérieure de prolongation doit être accompagnée de motifs adéquats et présentée avant l'expiration de la prolongation précédente.

79 Il n'est pas normalement accordé de prolongation pour des motifs comme le volume de travail, les vacances, l'inventaire ou la clôture d'un exercice.

80 Exceptionnellement, le directeur, Direction des appels en matière fiscale, peut accorder une prolongation à la suite d'une demande formulée au téléphone. Ces cas sont d'ordinaire attribuables à des situations d'urgence qui ne permettent pas de remplir la demande par écrit dans le délai imparti. La Direction des appels confirme alors cette prolongation par écrit.

81 Si l'avis d'appel est incomplet ou présenté sur la mauvaise formule, la prolongation du délai peut être accordée à condition que l'avis d'appel soit signifié dans le délai imparti (voir règles 71 et 83).

Validité de l'avis d'appel

82 Dès réception d'un avis d'appel, celui-ci est examiné pour vérifier s'il satisfait

indiquer l'adresse du greffe. Bon nombre de greffes n'acceptent pas les avis d'appel envoyés par la poste. Les adresses des greffes de la Cour suprême de l'Ontario figurent à la page 30.

75

Si l'avis d'appel n'est pas déposé à la Cour suprême de l'Ontario dans le délai imparti, aucune prolongation du délai ne peut être accordée et l'avis d'appel est invalide. Dans ces cas, la règle 85 s'applique.

Règle

75a

On peut obtenir des renseignements plus détaillés sur le processus d'appel en contactant le chef de service, service des appels et analyses, Direction des appels en matière fiscale, par la poste ou par téléphone au (416) 433-6370.

Délai

L'avis d'appel doit être signifié au ministre et déposé à la Cour suprême de l'Ontario dans les quatre-vingt-dix jours qui suivent l'envoi par la poste de l'avis de décision du ministre.

76

Les règles à suivre pour soumettre des avis d'appel au ministre, par la poste ou en personne, sont les mêmes que pour les avis d'opposition (voir règles 10 à 13).

Prolongation du délai

Le délai imparti pour signifier l'avis d'appel peut être prolongé à condition que le contribuable indique, dans une demande adressée au ministre, les motifs raisonnables qui justifient la prolongation et à condition que la demande de prolongation soit faite

- la loi en vertu de laquelle l'appel est interjeté,
- la date de la décision du ministre du Revenu,
- le numéro de la cotisation ou de la déclaration de refus,
- la date de la cotisation ou de la déclaration de refus et la période à laquelle se réfère le litige,
- le montant d'impôt ou de remboursement refusé,
- un exposé des faits allégués, les motifs du litige et la loi à l'appui de l'appel.

Règle

73 Est invalide l'avis d'appel qui n'est pas dûment rempli dans le délai imparti (voir règle 85).

Signification

L'avis d'appel est signifié lorsqu'il est envoyé par courrier recommandé au ministre aux bons soins du directeur, Direction des appels en matière fiscale, et qu'une copie en est adressée à la Cour suprême de l'Ontario conformément aux dispositions de la loi applicable à ce cas.

74

Le ministère accepte l'avis d'appel remis en mains propres ou signifié par courrier ordinaire si toutes les autres conditions sont remplies.

74a

Pour déposer un avis d'appel à la Cour suprême de l'Ontario, l'appelant doit le remettre au greffe de la Cour suprême de l'Ontario à Toronto ou dans son comté ou district judiciaire et s'assurer que le greffe a bien reçu et accepte l'avis d'appel. À cette fin, il faut veiller à obtenir un numéro d'instance, en faire part à la Direction des appels en matière fiscale et lui

Pour interjeter appel -lois fiscales

Si, ayant reçu l'avis de décision du ministre, le contribuable désire poursuivre le litige, il doit faire appel devant la Cour suprême de l'Ontario.

Formule

Pour placer un appel devant la Cour suprême de l'Ontario, il faut soumettre au ministre un avis d'appel en double exemplaire sur la formule officielle et en adresser un exemplaire au greffier de la Cour suprême ou au greffier local de la Cour suprême pour la région à laquelle le contribuable est rattaché.

Règle

70

On peut se procurer à la Direction des appels en matière fiscale ou au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche, la formule universelle qui renferme toutes les instructions et dont les règlements prescrivent l'usage pour faire appel dans le cadre de l'une quelconque des lois fiscales.

71

Pour être valide, l'avis d'appel doit être présenté sous la forme prescrite. S'il n'est pas présenté sur une formule officielle mais dans le délai imparti, il est retourné au contribuable et une prolongation du délai est accordée pour que le contribuable puisse respecter les exigences de la loi et de la Cour suprême de l'Ontario.

72

L'avis d'appel doit préciser :

- le contribuable qui est l'appelant,

proposition, détermination, décision, demande ou ordonnance.

Règle

66

L'avis d'opposition ne renfermant pas suffisamment de détails pour l'identification du litige n'est pas valide. On le renvoie pour qu'il soit rempli et soumis à nouveau si les délais le permettent.

Délai

En vertu de la Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario, de la Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises et de la Loi sur l'actionnariat des employés, l'avis d'opposition doit être signifié au ministre dans les soixante jours qui suivent la date d'envoi par la poste de l'avis de proposition, détermination, décision, demande ou ordonnance. Ce délai est de quatre-vingt-dix jours dans le cadre de la Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario.

67

L'avis d'opposition doit être signifié comme le précisent les règles 10, 11, 12, 13.

68

Les lois dont il est question dans cette section ne prévoient pas une prolongation du délai accordé pour signifier un avis d'opposition. Donc, si l'avis d'opposition n'est pas signifié à temps, il n'est pas valide.

69

Si l'avis d'opposition est jugé invalide, le bénéficiaire de subventions doit en être avisé par courrier recommandé.

aux subventions, il faut soumettre au ministre un avis d'opposition en double exemplaire sur la formule officielle.

Règle

63 On peut se procurer à la Direction des appels en matière fiscale une formule distincte d'avis d'opposition qui renferme toutes les instructions et dont les règlements afférents à chaque loi prescrivent l'usage pour la production d'un avis d'opposition.

64 On peut aussi se procurer à la Direction du revenu garanti et des crédits d'impôt la formule officielle en vertu de la Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario et de la Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario. On peut également obtenir de la Direction de la taxe sur les carburants et le tabac le formulaire officiel en vertu de la Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises. On peut se procurer le formulaire en vertu de la Loi de 1988 sur l'actionnariat des employés auprès de l'Unité du programme RADE (tel. : (416) 433-5651; les appels à frais virés sont acceptés).

65 L'avis d'opposition doit contenir au minimum les données suivantes :

- le nom de la compagnie ou de la personne,
- les numéros de sécurité de la vieillesse et d'assurance sociale pour les bénéficiaires de subventions,
- la date de l'avis de proposition, détermination, décision, demande ou ordonnance du ministre,
- les faits importants et les motifs qui justifient la remise en cause de la

Le retrait doit être signé par le contribuable ou par son représentant. Toutefois, si l'opposition a été résolue de façon satisfaisante ou accueillie sans modification, la Direction des appels peut supposer que l'opposition est retirée, même si elle n'en a pas reçu l'avis en règle.

Pour soumettre un avis d'opposition - autres lois

La présente section a trait aux lois suivantes :

Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario
Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario
Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises
Loi de 1988 sur l'actionnariat des employés

À l'exception des règles 6 à 8 et 14 à 23 inclusivement, les règles énoncées dans la section précédente s'appliquent également ici.

Les règles 6 à 8 et 14 à 23 inclusivement sont remplacées par les suivantes :

Formule

Pour faire opposition à une proposition en vertu de la *Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises*, à une proposition ou à une demande de remboursement en vertu de la *Loi de 1988 sur l'actionnariat des employés* ou à une déclaration de refus de subvention en vertu des lois relatives

- 54 L'approbation de la recommandation de l'agent chargé des appels par le sous-ministre adjoint (Programme de recettes fiscales et de subventions) ou le directeur, Direction des appels en matière fiscale constitue la décision du ministre.
- 55 Le contribuable est avisé de la décision du ministre par courrier recommandé.
- 56 Si une cotisation ou un refus a été modifié, une nouvelle cotisation ou un relevé de compte est envoyé au contribuable.
- 57 Lorsqu'il doit y avoir remboursement, celui-ci suit de peu la signification de la décision du ministre.
- 58 Toutes les demandes de renseignements sont adressées à l'agent chargé des appels.
- 59 La direction qui a établi la cotisation est informée de la décision du ministre en même temps que celle-ci est transmise au contribuable.
- Retrait
- 60 Lorsqu'un désaccord était dû à un malentendu et a été résolu à l'entière satisfaction du contribuable et de la Direction des appels, le contribuable peut être prié de retirer son opposition.
- 61 Le contribuable retire son opposition soit par lettre, soit en remplissant la formule de retrait de la Direction des appels.

les soumettre au ministre qui prendra la décision. Cet avis donne toutes les raisons à l'appui des mesures proposées.

Règle

- 48 L'avis est envoyé au contribuable par courrier recommandé.
- 49 Si des renseignements complémentaires ne sont pas présentés ou si la réponse n'est pas reçue dans les 30 jours, l'agent chargé des appels soumet une recommandation.

- 50 L'agent chargé des appels étudie tout fait nouveau présenté ou tout nouveau point de droit soulevé par le contribuable en réponse à la mesure qu'il a proposée.

- 50a L'agent chargé des appels doit envoyer une dernière lettre exprimant son opinion au contribuable.

- 51 Cette dernière lettre est envoyée au contribuable par courrier recommandé.
- 52 Toutes les recommandations sont étudiées en détail par des hauts fonctionnaires de la Direction des appels. Si le contribuable croit que le cas n'a pas été examiné comme il faut, il doit soumettre la question à l'attention des cadres de la Direction des appels.

- 53 Au terme de l'examen, la recommandation de l'agent chargé des appels est transmise, selon le cas, au sous-ministre adjoint (Programme de recettes fiscales et de subventions) ou au directeur, Direction des appels en matière fiscale, aux fins d'approbation.

nécessaire pour tirer au clair les faits
ou soulever d'autres points de droit.

Règle

42

Ces nouvelles démarches peuvent être
faites par écrit ou lors d'une réunion
avec l'agent chargé des appels.

Réunions

43

Des réunions peuvent être convoquées
à la demande du contribuable, du
représentant de ce dernier ou de
l'agent chargé des appels si ces
personnes estiment que ces réunions
accéléreront l'examen.

44

Ces réunions ont lieu dans les
bureaux de la Direction des appels,
sauf dans les cas où l'agent chargé des
appels considère nécessaire de se
rendre à la place d'affaires du
contribuable.

45

À ces réunions peuvent assister le
contribuable ou son représentant.

46

L'agent chargé des appels peut
demander à un représentant de la
direction qui a établi la cotisation
d'assister à la réunion s'il considère
que cela simplifie le processus de
révision ou si la situation exige des
compétences techniques, dans
l'évaluation des biens par exemple.

47

L'agent chargé des appels informe le
contribuable des mesures proposées
pour régler l'avis d'opposition avant de

Avis de l'opinion de l'agent chargé des appels

36 L'agent chargé des appels peut demander aux contribuables des renseignements supplémentaires.

37 Le contribuable répond à ces demandes dans les trente jours. Ce délai peut être prolongé, au gré de l'agent chargé des appels, pour permettre au contribuable d'obtenir les renseignements ou la documentation nécessaires, si la demande de prolongation est présentée dans le délai de 30 jours.

38 Des demandes de renseignements supplémentaires sont adressées à la direction qui a établi la cotisation si l'agent chargé des appels le juge nécessaire.

39 La direction qui a établi la cotisation répond à ces demandes dans les 30 jours. Ce délai peut être prolongé à la discrétion de l'agent chargé des appels si la demande de prolongation est déposée au cours du délai de 30 jours.

Nouvelles démarches

40 L'agent chargé des appels répond à toutes les communications dans les 30 jours qui suivent leur réception. S'il faut plus de temps pour rédiger une réponse adéquate, le correspondant en est informé, ainsi que du délai raisonnable pour fournir une réponse détaillée.

41 Le contribuable a l'occasion de faire toute nouvelle démarche jugée

32 Dès réception d'un avis d'opposition, un accusé de réception est envoyé au contribuable dans les cinq jours ouvrables qui suivent.

32a Une fois que la Direction des appels en matière fiscale a reçu l'avis d'opposition, le contribuable ne doit plus communiquer avec la direction du ministère du Revenu qui a établi la cotisation. Toute communication relative à l'opposition doit être faite à la Direction des appels en matière fiscale.

Désignation d'un représentant du contribuable

33 Les contribuables qui soumettent un avis d'opposition peuvent désigner des représentants pour agir en leur nom à tout moment. La Direction des appels en matière fiscale n'entre en communication avec ces personnes que si elle en a reçu l'autorisation par écrit.

Examen administratif

34 L'agent chargé des appels examine en premier lieu l'avis d'opposition et prend contact avec le contribuable dans les trente jours qui suivent la date de l'accusé de réception.

35 Au cours de l'examen de l'avis d'opposition, l'agent chargé des appels examine les dossiers de la direction qui a établi la cotisation, tous les documents soumis par le contribuable, les opinions juridiques, la jurisprudence et les précédents établis dans des causes analogues.

autorisée à signer pour la compagnie
ou tout autre renseignement exige
(voir règles 7 et 8).

Règle

27

L'avis d'opposition est invalide s'il
n'est pas signifié dans les délais
impartis et si les motifs d'opposition
ne sont pas considérés pertinents (voir
règle 28).

28

Les litiges ayant trait à l'application de
paiements ou d'arriérés reportés
d'années antérieures ne sont pas des
motifs valables pour remettre en
question une cotisation.

29

Si l'avis d'opposition est jugé invalide,
le contribuable doit en être avisé par
courrier recommandé.

30

Si, au cours de l'examen d'un avis
d'opposition, il s'avère nécessaire,
pour un motif quelconque, d'établir
une nouvelle cotisation ou une déter-
mination en vertu de l'article 73 de la
Loi sur l'imposition des personnes morales,
l'avis de nouvelle cotisation ou la
détermination n'invalide pas l'avis
d'opposition (paragraphe 77(6) de
cette loi).

31

Si l'article 85 de la *Loi sur l'imposition
des personnes morales* ne s'applique pas
(se reporter aux règles 20 à 23), le
contribuable peut soumettre un avis
d'opposition complémentaire rela-
tivement à toute nouvelle question
soulignée dans l'avis de nouvelle
cotisation ou dans la détermination,
selon le cas.

- 22 En l'absence de réponse, une nouvelle lettre est envoyée au contribuable pour l'informer que, à défaut de réponse dans les quinze jours suivants, la compagnie est censée s'être prévalu de la méthode énoncée à l'article 85.
- 23 Si le contribuable décide de ne pas se prévaloir des dispositions de l'article 85, la Direction des appels examine l'avis d'opposition. Cet examen devrait réduire au minimum le double emploi des démarches du contribuable auprès du Revenu Canada, Impôt, et du ministère du Revenu de l'Ontario.

Validité de l'avis d'opposition

- 24 Des réception de l'avis d'opposition, celui-ci est examiné pour vérifier s'il satisfait aux exigences de la loi en vertu de laquelle il est signifié.
- 25 Si l'avis d'opposition est incomplet, n'est pas signé par le contribuable ou la personne autorisée à signer pour la compagnie ou ne satisfait pas à toute autre exigence qui ne peut être corrigée que par le contribuable, cette lacune est censée constituer une demande de prolongation du délai (voir règle 19). Le contribuable est informé de la mesure qu'il doit prendre et, le cas échéant, de la durée de la prolongation accordée pour compléter l'avis d'opposition.

- 26 On considère qu'un avis d'opposition est incomplet s'il manque la signature du contribuable ou de la personne

19b Lorsqu'un avis d'opposition est déposé après le délai de 180 jours, le contribuable doit aussi se conformer à la règle 19a.

Cotisation désignée

Si une cotisation émise en vertu de la *Loi sur l'opposition des personnes morales et marquée comme "désignée"* est fondée sur une nouvelle cotisation fédérale et que les dispositions de la *Loi sur l'opposition des personnes morales* et de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) relatives au poste qui fait l'objet d'une nouvelle cotisation sont identiques, la compagnie et le ministre sont liés par les résultats de tout avis d'opposition soumis au gouvernement fédéral, sous réserve qu'aucune opposition n'ait été soumise en vertu de la *Loi sur l'opposition des personnes morales* relativement à la cotisation désignée (article 85 de cette loi).

20 Dès réception d'un avis d'opposition à une cotisation désignée, le contribuable doit être informé sans délai de son droit de se prévaloir de l'article 85.

21 Une fois informé de son droit, le contribuable envoie sa réponse à la Direction des appels dans les trente jours qui suivent la date de la notification, pour préciser si la compagnie désire ou non se prévaloir de la méthode énoncée à l'article 85.

- 17 On n'accorde normalement pas de prolongation pour des motifs comme le volume de travail, les vacances, l'inventaire ou la clôture d'un exercice.
- 18 Dans des cas exceptionnels, le directeur, Direction des appels en matière fiscale, peut accorder une prolongation à la suite d'une demande formulée au téléphone. Ces cas sont d'ordinaire attribuables à des situations d'urgence qui ne permettent pas de remplir une demande par écrit dans le délai imparti. La Direction des appels confirme alors par écrit cette prolongation.
- 19 On peut également accorder une prolongation du délai si un avis d'opposition incomplet est renvoyé au contribuable pour qu'il le remplisse. Dans ce cas, la présentation de l'avis d'opposition incomplet est censée équivaloir à une demande de prolongation du délai.
- 19a Lorsque la demande est faite pour la première fois après le délai de 180 jours, le contribuable doit donner des raisons suffisantes pour justifier qu'il a été dans l'impossibilité de faire une demande de prolongation du délai pendant les 180 jours prescrits. Si son explication n'est pas satisfaisante, aucune prolongation ne lui est accordée et tout avis d'opposition qu'il pourra déposer sera considéré comme nul.

Un réceptionné est établi lors de la livraison par message d'un avis d'opposition.

Prolongation du délai

Le délai accordé pour signifier un avis d'opposition peut être prolongé si le contribuable a de bonnes raisons et peu importe s'il fait la demande de prolongation au ministre pendant ou après le délai de 180 jours du moment qu'il fait cette demande avant un an.

14

La demande de prolongation du délai doit être adressée par écrit au directeur, Direction des appels en matière fiscale. Elle doit préciser les motifs qui justifient la demande ainsi que le délai supplémentaire dont le contribuable a besoin.

15

Toute demande ultérieure de prolongation doit être accompagnée de motifs adéquats et présentée avant l'expiration de la prolongation précédente.

16

Une prolongation peut être accordée si le contribuable n'a pas les registres de l'entreprise, s'il est malade ou s'il n'est pas en mesure de remplir l'avis d'opposition en raison d'autres facteurs indépendants de sa volonté.

L'avis d'opposition est signifié lorsqu'il est envoyé par courrier recommandé au ministre aux bons soins du directeur, Direction des appels en matière fiscale. Le ministre peut toutefois accepter un avis d'opposition qui n'est pas signifié en double exemplaire ou envoyé par courrier recommandé.

Règle

9

Bien que la signification par courrier recommandé offre le maximum de protection, un avis d'opposition est accepté s'il est signifié par courrier ordinaire de première classe ou remis soit à la Direction des appels, soit à un bureau de la taxe de vente au détail.

Délai

L'avis d'opposition doit être signifié au ministre dans les 180 jours qui suivent la date d'envoi par la poste de l'avis de cotisation, de l'avis de nouvelle cotisation ou du refus.

10

Si l'avis d'opposition est envoyé par la poste, il est censé avoir été signifié à la date qu'indique le tampon de la poste apposé sur l'enveloppe.

11

Lorsqu'on utilise une machine à affranchir et qu'il n'y a pas de tampon de la poste, l'avis d'opposition est signifié à la date où le ministre le reçoit.

12

On considère que l'avis d'opposition remis en mains propres est signifié à la date où il est effectivement livré.

Pour faire opposition à un avis de cotisation, ou à un avis de nouvelle cotisation ou à un refus en vertu d'une loi fiscale, il faut soumettre au ministre un avis d'opposition en double exemplaire sur la formule officielle.

Règle

6 On peut se procurer à la Direction des appels en matière fiscale ou au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche la formule qui renferme toutes les instructions et dont les règlements prescrivent l'usage pour la présentation d'un avis d'opposition ayant trait à l'une quelconque des lois fiscales.

7 Un avis d'opposition consigné dans une lettre est accepté sous réserve qu'il renferme tous les renseignements requis et que le contribuable ou la personne autorisée à signer pour la compagnie l'ait dûment signé.

8 L'avis d'opposition doit contenir au minimum les données suivantes :

- le nom du contribuable,
- le numéro de compte ou de permis,
- la loi fiscale en vertu de laquelle la cotisation ou le refus a été émis,
- la date de la cotisation ou du refus,
- la période ou la transaction sur laquelle porte le litige,
- les faits et motifs importants justifiant la remise en question de la cotisation ou du refus.

Les prescriptions de la loi sont imprimées en caractère gras. Les pratiques administratives correspondantes sont décrites ci-après.

Pour soumettre un avis d'opposition - lois fiscales

La présente section concerne les lois suivantes :

Loi sur l'imposition des personnes morales
 Loi de l'impôt sur l'exploitation minière
 Loi sur la taxe de vente au détail
 Loi de 1988 de la taxe sur le pari mutuel
 Loi de la taxe sur le tabac
 Loi sur les droits de cession immobilière
 Loi de 1981 de la taxe sur les carburants
 Loi de la taxe sur l'essence
 Loi de la taxe sur les carburants des véhicules automobiles

Les règles énoncées ci-dessous s'appliquent également aux lois relatives aux subventions, à la Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises et à la Loi de 1988 sur l'actionnariat des employés, à quelques exceptions près qui ont trait aux formules et aux délais.

Règles préliminaires

Cette brochure a pour but d'indiquer les règles qui assurent un moyen clair, uniforme, rapide et équitable de résoudre les divergences avec le ministère du Revenu. Dans la présente brochure, les termes "contribuable" ou "requérant" recouvrent également les représentants désignés.

Objet et portée

Règle

- 1 Ces règles constituent une méthode uniforme et compréhensible permettant de résoudre les divergences entre les contribuables ou requérants et le ministre du Revenu.
- 2 Les règles régissent tous les avis d'opposition et d'appel déposés auprès du ministre du Revenu.
- 3 Les règles ont pour objet de donner des directives qui clarifient l'administration des lois régissant les oppositions et les appels.

Interprétation

- 4 Les règles doivent être interprétées dans leur signification la plus raisonnable, compte tenu de leur contexte intégral. Elles ne doivent pas être interprétées en vue de limiter ou de rejeter les droits qu'accorde la loi ou les exigences que celle-ci impose.

Le système d'appel en vigueur en Ontario est un processus à double palier qui comporte d'abord un examen administratif, par la Direction des appels en matière fiscale, des avis d'opposition suivi d'un examen judiciaire des avis d'appel soumis à la Cour suprême de l'Ontario.

La Direction des appels en matière fiscale examine les avis d'opposition déposés relativement aux différentes lois fiscales et autres dont le programme de recettes fiscales et de subventions du ministère du Revenu assure l'application. Ce processus offre une chance aux contribuables et aux personnes qui demandent des subventions de voir examiner leurs cotisations, leurs nouvelles cotisations ou les refus d'accéder à leurs demandes. Il s'agit d'une démarche sans complication, d'un coût modique, à la portée de tout contribuable ou requérant qui n'est pas d'accord avec sa cotisation, sa nouvelle cotisation, ou un refus en fonction des faits ou de l'interprétation de la loi. La plupart des cas sont résolus au stade de l'avis d'opposition grâce à un échange d'informations et d'opinions entre le contribuable ou le requérant et la Direction des appels en matière fiscale.

Si le contribuable ou le requérant n'est pas d'accord avec la décision du ministre relativement à l'avis d'opposition, il peut déposer un avis d'appel qui peut conduire en dernier recours à une audience devant un tribunal.

• Désignation d'un représentant	26
• Réponse du ministre	26
Pour interjeter appel — autres lois	27
Renseignements	28
• Oppositions et appels	28
• Renseignements généraux	29
Renseignements supplémentaires	29
Greffes de la Cour suprême	30
de l'Ontario	30
Bureaux de la taxe de vente	34
au détail	34

Table des matières

3	Avant-propos.....
4	Règles préliminaires.....
4	• Objet et portée.....
4	• Interprétation.....
5	Avis d'opposition.....
5	Pour soumettre un avis d'opposition
5	— lois fiscales.....
6	• Formule.....
7	• Signification.....
7	• Délai.....
8	• Prolongation du délai.....
10	• Cotisation désignée.....
11	• Validité de l'avis d'opposition ..
13	• Accusé de réception
13	• Désignation d'un représentant
13	du contribuable
13	• Examen administratif
14	• Demandes de renseignements
14	supplémentaires
14	• Nouvelles démarches
15	• Réunions
15	• Avis de l'opinion de l'agent
15	chargé des appels
15	• Avis de décision du
17	ministre
17	• Retrait.....
18	Pour soumettre un avis d'opposition
18	— autres lois
18	• Formule
20	• Délai
21	Avis d'appel.....
21	Pour interjeter appel — lois fiscales ..
21	• Formule.....
22	• Signification
23	• Délai
23	• Prolongation du délai
24	• Validité de l'avis d'appel
25	• Accusé de réception

Remarque : Appels des évaluations foncières

Il n'est pas question, dans cette brochure, d'appels des évaluations foncières ni d'appels de l'impôt foncier, qui ne sont pas de la compétence de la Direction des appels en matière fiscale du ministère du Revenu.

Ce guide expose les principaux points du processus d'appel. Il a été mis au point d'après les lois pertinentes mais il ne les remplace pas. Il est préférable de consulter la loi pour obtenir des renseignements complets.

L'Appel en matière

fiscale en Ontario

Méthodes et règles



Ontario

Revenu

du

Ministère Bernard Grandmaître
Ministre